

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

Составитель
Т. А. Тюленева

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

**Методические указания к практическим занятиям
для студентов всех форм обучения**

Рекомендованы учебно-методической комиссией направления
подготовки 38.04.01 «Экономика»
в качестве электронного издания
для практических занятий

Кемерово 2016

Рецензенты

Понкратова Т. А. – кандидат экономических наук, доцент кафедры управленческого учета и анализа ФГБОУ ВО «Кузбасского государственного технического университета имени Т. Ф. Горбачева»

Кусургашева Л. В. – доктор экономических наук, профессор, председатель учебно-методической комиссии направления 38.04.01 «Экономика», заведующий кафедрой экономики ФГБОУ ВО «Кузбасского государственного технического университета имени Т. Ф. Горбачева»

Тюленева Татьяна Александровна.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс]: методические указания к практическим занятиям для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Управление корпоративными финансами», всех форм обучения / сост.: Т. А. Тюленева; КузГТУ. – Кемерово, 2016.

Приведены основные положения тем, содержание практических занятий и контрольные вопросы для проверки освоения материала

© КузГТУ
© Тюленева, Т. А.,
составление, 2016

Целями освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» является формирование у обучающихся представления о комплексном подходе к оценке финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, а также о методах аналитического обоснования управленческих решений, а также развитие представлений об анализе хозяйственной деятельности, полученных в ходе изучения соответствующих дисциплин по программе подготовки бакалавров.

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» опирается на знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин.

Освоение дисциплины направлено на формирование:
общекультурной компетенции:

ОК-1 – способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу;

профессиональных компетенций:

ПК-5 – способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ;

ПК-6 – способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности;

ПК-7 – способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках;

ПК-8 – способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне;

ПК-9 – способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;

ПК-12 – способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности.

Распределение практических занятий по неделям семестра

Неделя се- местра	Раздел дисциплины (темы лекций и их содержание)	Объем, ч. / ЗЕ		
		Очная	Очно- заоч- ная	Заоч- ная
5-9	Тема 1. Анализ производства и реализации продукции [1, 3, 4, 6, 8, 9, 10] Тема 2. Анализ использования основных фондов [1, 2, 4, 5, 8, 10]	10 / 0,2778	10 / 0,2778	2 / 0,0555
10-13	Тема 3. Анализ использования трудовых ресурсов [1, 2, 3, 5, 7, 10] Тема 4. Анализ затрат на производство и реализацию продукции [1, 2, 3, 5, 7, 10] Тема 5. Анализ основных показателей бухгалтерского баланса [1, 2, 3, 5, 7, 10]	8 / 0,2222	8 / 0,2222	2 / 0,0555
14-17	Тема 6. Анализ основных показателей отчета о финансовых результатах [1, 2, 3, 5, 7, 10] Тема 7. Анализ основных показателей приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [1, 2, 3, 5, 7, 10]	8 / 0,2222	8 / 0,2222	
	Всего	36 / 0,7222	36 / 0,7222	4 / 0,1111

Практическое занятие № 1

Тема занятия «Анализ производства и реализации продукции»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа динамики производства и реализации продукции и баланса готовой продукции.

Содержание занятия

- Анализ динамики производства и реализации продукции.
- Анализ баланса готовой продукции.

Задание для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным оценить изменения в стоимости и объемах выпуска продукции по сравнению с планом и предыдущим годом.

Задание 2. По исходным данным оценить влияние факторов на выполнение плана по реализации продукции, при расчетах приравняв фактический остаток товарной продукции на начало года к остатку товарной продукции на начало года по плану.

Практическое занятие № 2

Тема занятия «Анализ производства и реализации продукции»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа выполнения плана по номенклатуре, структуре и ритмичности производства.

Содержание занятия

- Анализ выполнения плана по номенклатуре.
- Анализ выполнения плана по структуре.
- Анализ ритмичности работы организации.

Задания для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным оценить выполнение плана по номенклатуре продукции.

Задание 2. По исходным данным оценить выполнение плана по структуре продукции.

Задание 3. По исходным данным оценить ритмичность работы организации.

Практическое занятие № 3

Тема занятия «Анализ использования основных фондов»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа динамики, структуры и движения основных фондов.

Содержание занятия

- Анализ динамики и структуры основных фондов.
- Анализ движения основных фондов.

Задания для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным оценить динамику и структуру основных фондов.

Задание 2. По исходным данным оценить характер движения основных фондов.

Практическое занятие № 4

Тема занятия «Анализ использования основных фондов»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа возрастного состава и технического состояния основных фондов.

Содержание занятия

- Анализ возрастного состава оборудования.
- Анализ технического состояния основных фондов.

Задания для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным оценить изменение возрастного состава оборудования.

Задание 2. По исходным данным оценить изменение технического состояния основных фондов.

Практическое занятие № 5

Тема занятия «Анализ использования основных фондов»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа эффективности использования основных фондов и ее влияния на изменение объема производства.

Содержание занятия

- Анализ эффективности использования основных фондов.
- Оценка влияния эффективности использования основных фондов на изменение объема производства.

Задания для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным оценить эффективность использования основных фондов.

Задание 2. По исходным данным оценить характер использования средств труда (интенсивный или экстенсивный).

Практическое занятие № 6

Тема занятия «Анализ использования трудовых ресурсов»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа использования трудовых ресурсов.

Содержание занятия

- Анализ динамики трудовых ресурсов.
- Анализ движения трудовых ресурсов.
- Анализ использования фондов времени.
- Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
- Оценка влияния эффективности использования трудовых ресурсов на изменение объема производства.

- Анализ фонда оплаты труда и выплат социального характера.

- Оценка соотношения темпов изменения средней заработной платы и производительности труда.

Задания для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным оценить динамику трудовых ресурсов.

Задание 2. По исходным данным оценить характер движения трудовых ресурсов.

Задание 3. По исходным данным оценить изменение структуры календарного фонда времени и эффективность использования времени работающих.

Задание 4. По исходным данным оценить эффективность использования трудовых ресурсов.

Практическое занятие № 7

Тема занятия «Анализ затрат на производство и реализацию продукции»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа затрат на производство и реализацию продукции.

Содержание занятия

- Анализ динамики затрат на 1 рубль товарной продукции.
- Факторный анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
- Анализ динамики и структуры затрат на производство по экономическим элементам.
- Анализ затрат на производство по статьям калькуляции.

Задания для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным оценить динамику затрат на 1 рубль товарной продукции.

Задание 2. По исходным данным оценить влияние факторов на изменение затрат на 1 рубль товарной продукции.

Задание 3. По исходным данным оценить изменение затрат на производство продукции по экономическим элементам.

Задание 4. По исходным данным оценить изменение затрат на производство продукции по калькуляционным статьям.

Практическое занятие № 8

Тема занятия «Анализ основных показателей бухгалтерского баланса»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа имущества и источников его формирования, анализа финансовой устойчивости.

Содержание занятия

- Анализ динамики и структуры имущества организации.
- Анализ динамики и структуры источников формирования имущества.
- Анализ финансовой устойчивости.

Задания для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным оценить динамику и структуру имущества организации.

Задание 2. По исходным данным оценить динамику и структуру источников средств организации.

Задание 3. По исходным данным оценить финансовую устойчивость организации и тенденции ее изменения.

Практическое занятие № 9

Тема занятия «Анализ основных показателей бухгалтерского баланса»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа платежеспособности и ликвидности баланса организации.

Содержание занятия

- Анализ платежеспособности.
- Анализ ликвидности баланса.

Задания для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным оценить платежеспособность организации и тенденции ее изменения.

Задание 2. По исходным данным оценить ликвидность баланса организации и тенденции ее изменения.

Практическое занятие № 10

Тема занятия «Анализ основных показателей отчета о финансовых результатах»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа динамики финансовых результатов и факторов их изменения.

Содержание занятия

- Анализ динамики финансовых результатов.
- Факторный анализ финансового результата от продаж.

Задания для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным оценить динамику финансовых результатов организации.

Задание 2. По исходным данным оценить влияние факторов на изменение финансового результата от продаж.

Практическое занятие № 11

Тема занятия «Анализ основных показателей отчета о финансовых результатах»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа рентабельности и факторов ее изменения.

Содержание занятия

- Анализ динамики показателей рентабельности.
- Факторный анализ рентабельности продаж.

Задания для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным оценить динамику показателей рентабельности.

Задание 2. По исходным данным оценить влияние факторов на изменение рентабельности продаж по каждому из видов продукции.

Практическое занятие № 12

Тема занятия «Анализ основных показателей отчета о финансовых результатах»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа деловой активности.

Содержание занятия

- Анализ деловой активности.

Задания для выполнения на занятии

Задание. По исходным данным оценить деловую активность организации.

Практическое занятие № 13

Тема занятия «Анализ основных показателей приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

Цель практического занятия – ознакомить обучающихся с целями, задачами и порядком выполнения анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

Содержание занятия

- Анализ движения и состава дебиторской задолженности.
- Анализ качества дебиторской задолженности.
- Оценка соотношения темпов изменения дебиторской и кредиторской задолженности.

Задания для выполнения на занятии

Задание 1. По исходным данным проанализировать движение дебиторской и кредиторской задолженности и тенденции ее изменения.

Задание 2. По исходным данным проанализировать качество дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Задание 3. По исходным данным проанализировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности и тенденции его изменения.

Список рекомендуемой литературы

Основная литература

1. Когденко, В. Г. Экономический анализ: учебное пособие. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 392 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118547. – Загл. с экрана. (06.06.2016).

2. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. – Москва: Дашков и Ко, 2012. – 247 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116052. – Загл. с экрана. (06.06.2016).

3. Тюленева Т. А. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов экономических направлений и специальностей / ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. упр. учета и анализа. – Кемерово, 2015. – 249 с. URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91322&type=utchposob:common>

Дополнительная литература

4. Бувальцева, В. И. Экономический анализ: учебное пособие. – Кемерово: Кемеровский государственный университет, 2011. – 306 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=232222. – Загл. с экрана. (06.06.2016).

5. Кучерова, Е. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: в 3 ч. Ч. 1 Промышленность: учебное пособие / Е. В. Кучерова, Т. Г. Королева, Н. Н. Голофастова; ГУ "Кузбас. гос. техн. ун-т". – Кемерово, 2004. – 82 с. – Доступна электронная версия: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=90286&type=utchposob:common>

6. Любушин, Н. П. Экономический анализ: Контрольно-тестирующий комплекс: учебное пособие. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 159 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118548. – Загл. с экрана. (06.06.2016).

7. Максютлов, А. А. Экономический анализ: учебное пособие. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 544 с. – Режим доступа:

http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118368. – Загл. с экрана. (06.06.2016).

8. Мезенцева, О. В. Экономический анализ в коммерческой деятельности: учебное пособие. – Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2014. – 233 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=275813. – Загл. с экрана. (06.06.2016).

9. Мельник, М. В. Экономический анализ в аудите: учебное пособие. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 544 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118551. – Загл. с экрана. (06.06.2016).

10. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 408 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118994. – Загл. с экрана. (06.06.2016).

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

11. <http://lib.kuzstu.ru:82/kodeks/> – Информационная справочно-правовая система «Кодекс» Интрасеть КузГТУ).

12. <http://www.consultant.ru/> – Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

13. <http://www.garant.ru/> – Информационно-правовой портал компании «ГАРАНТ».

14. <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/> – Сайт законодательства Министерства Финансов РФ в области бухгалтерского учета, контроля и аудита.

КузГТУ обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения.